

**Østrup**

Statsautoriseret  
Revisionsanpartsselskab  
Søren Frichs Vej 38K, 1.  
8230 Åbyhøj  
Cvr.nr.: 32 77 42 96  
Tlf.: +45 29 36 99 50

# Mogens Sparre ApS

Aalborgvej 39  
9492 Blokhus

Årsrapport for  
1. januar 2016 - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

20-04-2017

---

Mogens Sparre  
Dirigent

---

# Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

## Ledespåtegning

Direktionen har dags behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for Mogens Sparre ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Ledelsen har i henhold til årsregnskabslovens § 135 besluttet, at årsrapporten ikke skal revideres for det kommende regnskabsår. Ledelsen bekræfter, at selskabet opfylder betingelserne herfor.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Blokhus, den 20. april 2017

### Direktion:

Mogens Sparre

Annette Solveig Sparre

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til ledelsen i Mogens Sparre ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Mogens Sparre ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet under anvendt regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 20. april 2017

**Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

Cvr.nr. 32774296

Knud Østrup  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Mogens Sparre ApS Aalborgvej 39 9492 Blokhush
	Telefon: 40 13 18 26
	CVR-nr: 16999504
	Regnskabsårets startdato 1. januar 2016 Regnskabsårets slutdato 31. december 2016
<b>Direktion</b>	Mogens Sparre Annette Solveig Sparre
<b>Revisor</b>	Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Søren Frichs Vej 38K, 1. 8230 Åbyhøj Cvr.nr. 32774296
<b>Bankforbindelse</b>	Spar Nord bank Østergade 6-8 9440 Aabybro
<b>Generalforsamlingsdato</b>	20-04-2017
<b>Dirigent</b>	Mogens Sparre

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet er freelance konsulentvirksomhed med speciale i organisatorisk udvikling og partnerskaber.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for regnskabsåret udgør et underskud på 8 t.DKK mod et realiseret overskud i regnskabsåret 2015 på 238 t.DKK.

Resultatet anses ikke for tilfredsstillende.

## Den forventede udvikling

For det kommende regnskabsår forventes et positivt resultat.

## Begivenheder efter regnskabsåret afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016	2015
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>218.372</b>	<b>266.534</b>
Personaleomkostninger	2	-312.868	-71.451
Afskrivninger	3	0	-1.669
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-94.496</b>	<b>193.414</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		10.584	44.481
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Finansielle indtægter	4	69.324	60.302
Finansielle omkostninger	5	-24.887	-13.262
<b>Resultat før skat</b>		<b>-39.475</b>	<b>284.935</b>
Skat af årets resultat	6	31.181	-47.216
<b>Årets resultat</b>		<b>-8.294</b>	<b>237.719</b>
<b>Overskudsdisponering:</b>			
Overført til overført overskud		-67.393	-40.962
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-44.301	44.481
Ekstraordinært udbytte		0	133.000
Udbytte for regnskabsåret		103.400	101.200
<b>Fordelt</b>		<b>-8.294</b>	<b>237.719</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2016	2015
Driftsmateriel og inventar	7	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i tilknyttede selskaber		78.282	262.583
Kapitalandele i associerede selskaber		7.500	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	8	<b>85.782</b>	<b>262.583</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>85.782</b>	<b>262.583</b>
Tilgodehavender fra salg		0	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		26.857	18.558
Udskudt skatteaktiv		6.260	0
Tilgodehavende selskabsskat		9.815	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>42.932</b>	<b>18.558</b>
<b>Værdipapirer</b>		<b>241.801</b>	<b>348.236</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>333.067</b>	<b>233.431</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>617.800</b>	<b>600.225</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>703.582</b>	<b>862.808</b>



## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2016	2015
Anpartskapital	9	200.000	200.000
Nettoopskrivning efter indre værdis metode		7.071	51.372
Overført resultat		267.859	335.252
Foreslået udbytte for regnskabsåret		103.400	101.200
<b>Egenkapital</b>	10	<b>578.330</b>	<b>687.824</b>
Udskudt skat		0	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Bankgæld, kortfristet		21.357	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.500	18.941
Gæld til tilknyttede virksomheder		620	10.359
Gæld til anpartshaver		18.065	6.779
Selskabsskat, skyldig		0	46.366
Anden gæld		69.710	92.539
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>125.252</b>	<b>174.984</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>125.252</b>	<b>174.984</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>703.582</b>	<b>862.808</b>
Anvendt regnskabspraksis	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Ejerforhold	13		

# Anvendt regnskabspraksis

## 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mogens Sparre ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris medfradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, tab på debitorer.

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med de danske koncernforbundne virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede virksomheder indgår i acontoskatteordningen

### Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler:	5 år
Inventar og driftsmateriel:	5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Mogens Sparre ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden.

### **Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien til imødegåelse af forventede tab.

### **Værdipapirer**

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst korrigeret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter

Udskudt skat er skatten af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der indregnes såvel udskudte skatteforpligtelser som udskudte skatteaktiver. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Noter

	2016	2015
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	311.990	70.910
Pensionsbidrag	0	0
Sociale bidrag	878	541
	<b>312.868</b>	<b>71.451</b>
<b>Gennemsnitligt antal ansatte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 Afskrivninger</b>		
Driftsmateriel og inventar	0	1.669
Indretning af lejede lokaler	0	0
	<b>0</b>	<b>1.669</b>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renter bank	306	779
Udbytte	13.722	840
Kursregulering af værdipapirer, omsætningsaktiv	55.296	58.593
Gevinst ved afståelse af kapitalandele	0	0
Rente og procenttillæg	0	90
	<b>69.324</b>	<b>60.302</b>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Renter pengeinstitutter	0	0
Renter mellemregning med anpartshaver	1.618	840
Renter mellemregning med tilknyttede selskaber	0	0
Kursregulering af værdipapirer, omsætningsaktiv	18.191	12.018
Rente og procenttillæg	5.078	404
	<b>24.887</b>	<b>13.262</b>

## Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	-4.757	48.551
Regulering af hensættelse til udskudt skat	-6.260	-1.335
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-20.164	0
<b>Årets skat i alt</b>	<b><u>-31.181</u></b>	<b><u>47.216</u></b>
<b>7 Materielle anlægsaktiver</b>		<u>Driftsmateriel og inventar</u>
Anskaffelsessum 1. januar		59.668
Årets tilgang		0
Årets afgang		0
Anskaffelsespris 31. december		<u>59.668</u>
Afskrivninger 1. januar		59.668
Årets afskrivninger		0
Tilbageført afskrivning på årets afgang		0
Afskrivninger 31. december		<u>59.668</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<b><u>0</u></b>

## Noter

### 8 Finansielle anlægsaktiver

	Kapital- andele i tilknyttet virksomhed	Kapital- andele i associeret virksomhed
Anskaffelsespris 1. januar	211.211	0
Årets tilgang	-140.000	7.500
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. december	<b>71.211</b>	<b>7.500</b>
Værdireguleringer 1. januar	50.972	0
Årets værdiregulering	10.584	0
Afsat udbytte for regnskabsåret	0	0
Tilbageført værdiregulering på årets afgang	-54.485	0
Værdireguleringer 31. december	<b>7.071</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>78.282</b>	<b>7.500</b>
Bogført værdi af merværdi 31. december	0	0
	Hjemsted	Stemme-/ ejerandel
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder:		
Wise Mind ApS	Jammerbugt	60 %
Kapitalandele i associerede virksomheder:		
VærdiSalgsHjulet IVS	Aarhus	50 %
	2016	2015
<b>9 Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. januar	200.000	200.000

Selskabskapitalen består af anparter á nominelt 1.000 kr. og multipla heraf.  
 Kapitalen er ikke opdelt i klasser.  
 Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen de seneste 5 regnskabsår.

## Noter

### 10 Egenkapital

	Anparts- kapital	Nettoopskr. efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Saldo 1. januar	200.000	51.372	335.252	101.200	687.824
Betalt udbytte i regnskabsåret				-101.200	-101.200
Årets resultat		-44.301	-67.393	103.400	-8.294
	<b>200.000</b>	<b>7.071</b>	<b>267.859</b>	<b>103.400</b>	<b>578.330</b>

### 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen

### 12 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabs-skatte og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgøre et større beløb.

### 13 Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Mogens Sparre, Aalborgvej 39, Blokhus

Annette Solveig Sparre, Aalborgvej 39, Blokhus